

جامعة قاصدي مرباح _ ورقلة _

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية و المحاسبة



مذكرة مقدم لاستكمال متطلبات شهادة الماستر أكاديمي

الميدان: علوم اقتصادية وعلوم تجارية وعلوم التسيير

فرع: علوم مالية ومحاسبية.

التخصص: دراسات محاسبية وجبائية معمقة

بعنوان:

العوامل الوثيرة في اختيار الإدارة للسياسات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية

تحت إشراف الأستاذ:

بدوي إلياس

من إعداد الطالبة:

❖ إبتهاال خودة

السنة الجامعية: 2020/2019

جامعة قاصدي مرباح _ ورقلة _

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية و المحاسبة



مذكرة مقدم لاستكمال متطلبات شهادة الماستر أكاديمي

الميدان: علوم اقتصادية وعلوم تجارية وعلوم التسيير

فرع: علوم مالية ومحاسبية.

التخصص: دراسات محاسبية وجبائية معمقة

بغنوان:

العوامل الوثيرة في اختيار الادارة للسياسات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية

تحت إشراف الأستاذ:

بدوي إلياس

من إعداد الطالبة:

❖ إبتهاال خودة

السنة الجامعية: 2020/2019

الاهداء

بأنامل تحيط بقلم أعياء التعب و الأرق و لا يقوى على التركة يتكأ على
اتحسر ملوؤة بالحزن و الفرح في آن واحد حزن يشويهالفراق بعد التجمع
فرح لبلوغ فجر جديد من حياتي هو يوم تخرجي و بهذا اهدي هذا العمل :
إلى ينبوع العطاء الذي زرع في نفسي الطموح و المثابرةأبي الغالي
رحمه الله

إلى نبع الحنان الذي لا ينضبأمي الغالية أطال اللهفي عمرها
إلى من يحملون في عيونهم ذكريات طفولتي و شبابيأخي و اخواتي و
اولادهم و كل اقاربي

إلى الذي اكمل معه حياتي شريك العمرزوجي
إلى من ضاقت السطور عن ذكرهم فوسعهم قلبيصديقاتي الابد

إبتهاال

الشكر

الحمد لله عز وجل على عظيم نعمته او هبنا العقل و حسن التدبير
التوكل ، و الصلاة و السلام على سيدنا محمد و على آله صحبه و
سلم

اتوجه بالشكر الى من كان دعما و سندا من لم يبخل علي بارشاداته
و احاطني بتوجيهاته " الاستاذ بدوي إلياس " إلى كل من اسهم في هذا
من موظفي مؤسسة اتصالات الجزائر و اخص بالذكر المؤطر المحترم
" يوسف سحبان " من قريب او بعيد باتمام هذا العمل و شكرا

إبتهاال

المخلص :

تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على اهم العوامل المؤثرة في اختيار الادارة للسياسات المحاسبية ، و تكمن اهمية الدراسة في مساهمتها في القدرة على التنبؤ بالممارسات المحاسبية نتيجة للتغيرات و المستجدات في البيئة الاقتصادية ، و في ظل المرونة المتاحة لديها في اختيار بدائل السياسات المحاسبية فان الامر يتطلب التعرف على المحددات و العوامل التي تؤثر في قرار الادارة لتلك البدائل

الكلمات المفتاحية : السياسات المحاسبية . التكاليف السياسية . عقود المديونية . العرف المحاسبي . درجة التحفظ

Résumé :

Cette étude vise à identifier les facteurs les plus importants affectant le choix de la direction des méthodes comptables, et l'importance de l'étude réside dans sa contribution à la capacité de prédire les pratiques comptables à la suite des changements et des évolutions de l'environnement économique, et à la lumière de la flexibilité dont elle dispose dans le choix des alternatives aux méthodes comptables, la question doit être identifiée. Sur les déterminants et les facteurs qui influent sur la décision de gestion pour ces alternatives .

Mots clés: méthodes comptables – coûts politiques – contrats d'endettement – convention comptable – degré de conservatism

Abstract :

This study aims to identify the most important factors affecting management's choice of accounting policies, and the importance of the study lies in its contribution to the ability to predict accounting practices as a result of changes and developments in the economic environment, and in light of the flexibility available to it in choosing alternatives to accounting policies, the matter requires identification On the determinants and factors that affect the management decision for those alternatives .

Key words: accounting policies – political costs – indebtedness contracts – accounting convention – degree of conservatism

قائمة المحتويات :

I	الإهداء
II	الشكر
III	الملخص
VI	قائمة المحتويات
VII	قائمة الجداول
VIII	قائمة الأشكال
أ - ب - ج	مقدمة
الفصل الأول: الاطار المفاهيمي للسياسات المحاسبية	
5	تمهيد
6	المبحث الأول : اساسيات حول السياسات المحاسبية
8	المبحث الثاني : مصادر و تصنيف السياسات المحاسبية
11	خلاصة الفصل
الفصل الثاني : العوامل المؤثرة في السياسات المحاسبية و الدراسات السابقة	
13	تمهيد
14	المبحث الأول : العوامل المؤثرة في السياسات المحاسبية
18	المبحث الثاني : الدراسات السابقة
20	خلاصة الفصل
الفصل الثالث : دراسة حالة العوامل المؤثرة في اختيار الادارة للسياسات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية	
22	تمهيد
23	المبحث الاول : تقديم المؤسسة محل الدراسة
25	المبحث الثاني : الطريقة والادوات المستخدمة و النتائج المتوصل اليها
40	خلاصة الفصل
42	خاتمة
44	المراجع
	الملاحق

قائمة الجداول :

27	الجدول رقم 01 يبين مقياس ليكارت الخماسي
29	الجدول رقم 02 يبين توزيع العينة حسب الجنس
30	الجدول رقم 03 يبين توزيع العينة حسب ديمومة الوظيفة
31	الجدول رقم 04 يبين توزيع العينة حسب العمر
32	الجدول رقم 05 يبين توزيع العينة حسب مستوى التعليم
33	الجدول رقم 06 يبين توزيع العينة حسب الاقدمية في العمل
34	الجدول رقم 07 يبين توزيع العينة حسب الوظيفة
35	الجدول رقم 08 يبين وجهة نظر المستجوبين حول السياسات المحاسبية
36	الجدول رقم 09 يبين وجهة نظر المستجوبين حول العوامل المؤثرة في السياسات المحاسبية

قائمة الاشكال :

29	الشكل رقم 01 يبين توزيع العينة حسب الجنس
30	الشكل رقم 02 يبين توزيع العينة حسب ديمومة الوظيفة
31	الشكل رقم 03 يبين توزيع العينة حسب العمر
32	الشكل رقم 04 يبين توزيع العينة حسب مستوى التعليم
33	الشكل رقم 05 يبين توزيع العينة حسب الاقدمية في العمل
34	الشكل رقم 06 يبين توزيع العينة حسب الوظيفة

مقدمة

مقدمة عامة:

ادى تطور البحوث المحاسبية الى تحول اهتمام الفكر المحاسبي من مجرد تقديم اقتراحات و توصيات الى ما يجب اتباعه في الممارسات و التطبيقات المحاسبية في محاولة تفسير دواعي اختلاف الطرق و السياسات المطبقة بين المنشآت المختلفة و تحليل العلاقة بين هذا الاختلاف و بعض العوامل و المتغيرات لتفسير الممارسات المحاسبية غير ان الفكر المحاسبي اتجه في الآونة الاخيرة نحو بناء نظريات تصفة و تحلل الممارسات المحاسبية القائمة و تتوقع ما سيكون اعتمادا على الآثار الاقتصادية و المالية لتلك الممارسات

اولا : طرح الاشكالية :

في ضوء الدراسة التي سوف نقوم بها يمكن صياغة الاشكالية على النحو التالي :

➤ مامدى تأثير العوامل في اختيار الادارة للسياسات المحاسبية في البيئة المحاسبية ؟

للجابة على الاشكالية الرئيسية يجب طرح بعض الاسئلة الفرعية التالية :

1. ماهي السياسات المحاسبية ؟
2. كيف يآثر التغيير الاداري للسياسات المحاسبية ؟
3. ماهي اهم العوامل المؤثرة اختيار السياسات المحاسبية ؟

ثانيا : الفرضيات :

1. تكمن السياسات المحاسبية في مجموعة من المبادئ و الاسس و الاعراف و القواعد و الممارسات المحددة التي تتبناها المنشأة في اعداد و عرض القوائم المالية
2. التغيير الاداري للسياسات المحاسبية يؤثر على قرارات مستخدمي القوائم المالية
3. العوامل الاكثر تأثيرا على السياسات المحاسبية هي العوامل الاقتصادية

ثالثا : مبررات اختيار الموضوع :

- ✓ حداثة الموضوع و عدم التطرق له
- ✓ رغبة الطالبة و زيادة المعرفة و تتميتها

رابعا : اهداف الدراسة :

- ✓ التعرف على اهم السياسات النتبجة في المؤسسات الاقتصادية
- ✓ دراسة و تحليل العوامل المؤثرة في قرار اختيار الدراسة

خامسا : اهمية الدراسة :

تكم اهمية هذه الدراسة في مساهمتها في القدرة على التنبؤ بالممارسات المحاسبية نتيجة للتغيرات المستجدة في البيئة الاقتصادية و تعميق الالتزام بتطبيق المعايير المحاسبية الدولية و احتمال قيام الادارة باتياع سياسات محاسبية تخدم مصالحها بالدرجة الاولى

سادسا : منهج البحث :

المنهج الوصفي : و ذلك من خلال انجاز كل من الفصل الاول المتعلق بالاطار النظري للسياسات المحاسبية و كذا الفصل الثاني المتعلق بالعوامل المؤثرة .

المنهج الاستقرائي : و ذلك بهدف استقراء بعض الدراسات السابقة المتعلقة بموضوع الدراسة

دراسة حالة : وذلك من خلال انجاز الفصل الثالث و المتعلق بالجانب التطبيقي

سابعاً : صعوبات البحث :

من خلال الدراجة التي قامت بها الطالبة تم مواجهة بعض الصعوبات من بينها :

1. صعوبة تجميع المراجع مع قلتها خاصة عن العوامل المؤثرة في السياسات المحاسبية

2. تزامن وقت اعداد الدراسة مع مع فيروس كورونا

3. صعوبة تطبيق الدراسة على ارض الواقع

ثامنا : هيكله البحث :

تم اعداد هذه الدراسة من خلال فصلين نظريين ، تناولت الطالب من خلال الفصل الاول الجانب النظري للسياسات المحاسبية ، من خلال مبحثين اثنين المبحث الاول يقوم على اساسيات حول السياسات المحاسبية اما المبحث الثاني فقد تناول اهم المصادر و التصنيفات السياسات المحاسبية ، في حين الفصل الثاني استعرض العوامل المؤثرة في السياسات المحاسبية من خلال مبحثين اثنين استعرضت في المبحث الاول اهم العوامل المؤثرة في اختيار الادارة للسياسات المحاسبية اما المبحث الثاني فقد تناول اهم الدراسات السابقة وفي الاخير قامت الطالبة بدراسة الجانب التطبيقي من خلال الفصل الثالث في مبحثين المبحث الاول متضمن تقديم المؤسسة و الثاني الادوات المستخدمة في الدراسة و النتائج المتوصل اليها .

الفصل الأول
اساسيات حول السياسات
المحاسبية

تمهيد :

يتم من خلال هذا الفصل الى التعرف على اهم السياسات المحاسبية وفهمها ، ان اهم القواعد و اساليب و اجراءات المحاسبية تشكل مع بعضها البعض ما يسمى بالسياسات المحاسبية التي تعتبر القاعدة الاساسية في الممارسات المحاسبية .

و لهذا تم تقسيم الفصل الى مبحثين هما :

1. المبحث الاول : اساسيات حول السياسات المحاسبية .
2. المبحث الثاني : مصادر و تصنيف السياسات المحاسبية .

المبحث الأول : اساسيات حول السياسات المحاسبية**المطلب الأول: ماهية السياسة المحاسبية**

اولا : هي مجموعة ادوات التطبيق العلمي التي تستخدمها الادارة في انتاج و توصيل المعلومات المالية و يقصد بادوات التطبيق العلمي تلك القواعد و الاسس و الطرق و الاجراءات التي يستعين المحاسب لتطبيق المبادئ المحاسبية و كيفية معالجة البنود و العمليات و الاحداث في مجال محدد

ثانيا : حسب الفقرة (21) من المعيار الدولي الاول : هي المبادئ و الاسس و الاعراف و القواعد و الممارسات المحددة التي تتبناها المنشأة في اعداد و عرض القوائم المالية ¹

ثالثا : هي مجموعة المعايير و القواعد المحاسبية التي تحدد اساسا لقياس و افصاح و عرض البيانات المالية الواردة بالتقارير الملبية للمنشأة ²

رابعا : حسب المعيار الدولي الثامن : هي المبادئ و الاسس و القواعد و الممارسات التي تقوم المنشأة بتطبيقها عند اعداد و تقديم البيانات المالية ³

خامسا : هي مجموعة من القواعد و الخطوات التي تعمل بها و تطبيقها الشركة او المؤسسة الاقتصادية من اجل اعداد و تنظيم بياناتها المالية لديها

¹ سعد براوي " الاسس و المبادئ المحاسبية في النظام المحاسبي المالي الجزائري مع الاشارة الى حالات التقارب مع الاطار الفكري " ورقة بحثية مقدمة ضمن فعاليات المؤتمر الدولي الاول بكلية العلوم الاقتصادية ، العلوم التجارية و علوم التسيير بجامعة الوادي حول موضوع النظام المحاسبي المالي الجديد في ظل المعايير المحاسبة الدولية ، تجارب تطبيقات و آفاق يومي 17 ، 18 جانفي 2010 ص 11 .

² وليد محمد الشاني " مبادئ المحاسبة كالتقرير المالي Obeikan Education الرياض، المملكة العربية السعودية، 2014 ، ص 282 ،

³ علي يوسف " دورة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أعدت ضمن الفعاليات العلمية لهيئة الأوراق و الأسواق المالية بالتعاون مع جمعية المحاسبين السوريين لعام 2009

سادسا : حسب المادة 05 من المرسوم التنفيذي 08-156 المؤرخ في 26/05/2008 المتضمن احكام قانون SCF كما يلي : تتمثل الطرق المحاسبية في المبادئ و الاسس و القواعد و التطبيقات الخصوصية التي يجب على المؤسسة تطبيقها بشكل دائم من سنة مالية الى اخرى لاعداد الكشوف المالية¹ مما سبق يمكن للطالبة ان تستنتج ان السياسات المحاسبية هي مجموعة الطرق و المبادئ و الاسس و القواعد التي تطبقها المؤسسة لاعداد و عرض قوائمها المالية

المطلب الثاني : اهمية السياسات المحاسبية²

- ❖ تساعد في معرفة الانساق بين البيانات المالية كما تقدم السياسات المحاسبية اطارا متينا يجب اتباعه حتى تتمكن الشركة من اعداد بياناتها المالية بشكل صحيح
- ❖ تتيح السياسات المحاسبية الافصاح بكل موضوعية عن مقارنات الشركة بغيرها و كفاءة تحقيق الاهداف التي قامت من اجلها
- ❖ تساعد السياسات المحاسبية على توضيح العلاقة و المداولات الارقام الواردة بالقوائم المالية للمنشأة
- ❖ تساعد في اختيار افضل البدائل المحاسبية الملائمة للظروف و العوامل السائدة سواء على مستوى المنشأة و المجتمع مما يؤدي الى التوصل لقوائم مالية ذات بيانات عادلة تخدم اصحاب المصالح دون تضليل و ايضا عدم تفضيل مصالح فئة معينة عن فئة اخرى
- ❖ تحديد السياسة المحاسبية للمنشأة يعد امرا ضروريا حيث ان مقارنة البيانات الواردة بالقوائم المالية ضروري للحكم على مدى كفاءة المنشأة
- ❖ وضع سياسة محاسبية سليمة تحقق التمتع بالموضوعية و الدقة و عدم التحيز
- ❖ ان قابلية المقارنة من اهم المقومات الواجب المحافظة عليها عند تحديد السياسات المحاسبية و تطبيقها

¹ الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية ، المرسوم التنفيذي رقم 08 - 156 ، المؤرخ في 26/05/2008 يتضمن تطبيق أحكام القانون رقم 07-11 ، المؤرخ في 25/11/2007 ، المتضمن النظام المحاسبي المالي، الجريدة الرسمية العدد 27 الصادر بتاريخ 28/05/2008 ، ص 28 .

² عتير سليمان ، عتير سليمان، مرونة اختيار و تطبيق السياسات المحاسبية في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية (دراسة ميدانية من وجهة نظر مهنية و أكاديمية، أطروحة الدكتوراه في علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية و العلوم التجارية و علوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح الجزائر 2016-2017 ، ص 7 .

❖ مرونة السياسات المحاسبية تؤدي الى استيعاب الاختلافات القائمة بين القطاعات الاقتصادية المختلفة و ايضا انعدام او انكماش هذه الاختلافات على المستوى القطاع الاقتصادي الواحد و هذا يتضمن امكانية اجراء المقارنات بين نتائج الانشطة الاقتصادية للمنشآت بناءا على مايرد بقوائمها المالية .

المبحث الثاني : مصادر و تصنيف السياسات المحاسبية

المطلب الاول : مصادر السياسات المحاسبية

- المبادئ و القواعد المحاسبية المقبولة قبولا عاما من اعضاء المهنة :¹ حيث يعد هذا المصدر اقدم و اهم مصادر بناء السياسات المحاسبية و مازال هذا المصدر محتفظ باهميته في كثير من الدول حيث ان هذا المصدر يلقي قبولا عاما من اعضاء المهنة
- **الجهة الحكومية المختصة او المفوضة بذلك** :² سيادة الحكومة و سلطة القانون تتيح للجهات الحكومية فرض السياسات محاسبية معينة و قد تلجا اللجنة المختصة ببناء سياسة محاسبية على المنشآت العاملة في المجتمع و يعاب هذا المصدر الجمود و مشاكل التطبيق التي تؤدي الى البطئ في ايجاد الحلول و ايضا تعاني من التخلف في مسايرة التطورات و التغيرات في المجال المحاسبي
- **اعضاء مهنة المحاسبة** :³ المنظمات المهنية المعنية بالمحاسب و المحاسبة تعتبر من اهم المصادر خاصة اذا ماكان هناك الزام لاعضائها و يعد هذا المصدر مميز حيث يتميز بمزايا عديدة منها القابلية للتطبيق و المرونة و الالزام المهني

المطلب الثاني : تصنيف السياسات المحاسبية

¹ ويجانت ، كيسو ، كميل ، ترجمة : مصطفى محمد جمعة ابو عمارة ، نزار بن صالح الشويمان ، " مبادئ المحاسبة " ، دار المريخ للنشر ، الرياض ، المملكة العربية السعودية ، 2014-2015 ، ص 46

² الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية ، المادتين 11 و 12 ، من المرسوم التنفيذي رقم 11-24 ، المؤرخ في 2011/01/27 ، الجريدة الرسمية العدد 7 ، الصادرة بتاريخ 2011/02/02 ، ص 5-6 .

³ محمد عبد الحميد محمد عطية، موسوعة معايير المحاسبة الدولية، الجزء الأول، دار التعليم الجامعي، الاسكندرية، مصر، 2014، ص 5 .

يمكن تصنيف السياسات المحاسبية من خلال عدة معايير كل معيار يقسم الى عدة انواع و من اهم هذه المعايير :

1. معيار الادوات المستخدمة في التقدير :¹

حسب معيار الادوات المستخدمة في التقدير تقسيم السياسات المحاسبية الى سياسات كمية و اخرى سياسات الكيفية او وصفية :

✓ السياسات الكمية :

تتضمن السياسات الكمية، أساليب قياس وتقييم بعض عناصر القوائم المالية ، حيث تشير الى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية و نشرها كسياسة الاهتلاك المتبعة، وسياسة إثبات الايرادات، وسياسة احتساب المخصصات، ومدى استخدام التكلفة التاريخية أو الاستبدالية، وطرق توحيد القوائم المالية (ان وجدت) ، فهذا النوع من السياسات عادة ما يأتي في صورة ارقام ، معدلات ، معاملات ، مجالات رقمية...الخ

✓ السياسات النوعية (وصفية) :

هناك نوع آخر من السياسات المحاسبية تكون في شكل مراحل و شروط و اجراءات نصية بناء عليها تصنيف و تبويب و تحول العمليات من حساب الى حساب يتناسب مع طبيعتها الحالية .

2. معيار القوة الالزامية :²

حسب معيار القوة الالزامية نميز بين نوعين من السياسات المحاسبية على النحو التالي :

✓ سياسات إلزامية :

¹ وليد ناجي الحياي ، " المحاسبة المتوسطة" ، منشورات الأكاديمية العربية المفتوحة في الدنمارك ، 2007 ، ص 69-67
² سامي مظهر القنطحي ، لغة الإفصاح المالي و المحاسبي ، طبعة الاولى ، دار ابي الفداء العالمية للنشر و التوزيع و الترجمة ، حماة ، سوريا ، 2012 ، ص 29-30 .

بعض السياسات المحاسبية تأخذ طابع الالزامية في تطبيقها حيث تكون ادارة المؤسسة مجبرة على تطبيقها بغض لنظر على مدى مناسبتها و في حقيقة الامر ان مثل هذه السياسات المحاسبية تكون عادة في حالة عدم وجود بدائل محاسبية اخرى مثل الحالات التي تميل تطبيقها المحاسبية الى توحيد السياسات المحاسبية الجزئي او الكلي ، اي يوجد خيار واحد لكل معالجة محاسبية .

✓ سياسات اختيارية :

بعكس سابقتها ، السياسات المحاسبية الاختيارية تكون في حالة وجود تعدد في السياسات المحاسبية المتاحة للتطبيق ، حيث تكون امام ادارة المؤسسة عدة بدائل محاسبية لنفس العملية تختار الانسب من بينها بغية اعداد قوائم مالية تكون اكثر ملائمة و موثوقية لدى مستخدميها ، و يعد هذا النوع من السياسات المحاسبية الاكثر انتشارا في الوقت الحالي رغم ما يثار حوله من جدل خصوصا في ما يتعلق باستغلال حرية الاختيار في مآرب اخرى غير مهنية .

خلاصة الفصل :

تعتبر السياسات المحاسبية مجموعة الطرق و المبادئ و الاسس و القواعد التي تطبقها المؤسسة لاعداد و عرض قوائمها المالية .

ان السياسات المحاسبية تساعد في اختيار افضل البدائل المحاسبية الملائمة للظروف و العوامل السائدة سواء على مستوى المنشأة و المجتمع مما يؤدي الى التوصل لقوائم مالية ذات بيانات عادلة تخدم اصحاب المصالح دون تضليل و ايضا عدم تفضيل مصالح فئة معينة عن فئة اخرى .

الفصل الثاني:

العوامل المؤثرة في السياسات
المحاسبية و الدراسات السابقة

تمهيد:

ان اختيار الادارة للسياسة المحاسبية معينة يمكن ان تؤدي الى بعض العراقيل و هناك بعض العوامل الاقتصادية و عوامل اخرى تؤثر في السياسات المحاسبية حيث يعد قرار اختيار السياسات من اهم القرارات التي تحكم اعداد القوائم المالية للمنشأة من اهم القرارات التي تتخذها الادارة ، و هناك قرارات اقتصادية التي يتخذها مستخدموا القوائم المالية .

و قد تم تقسيم الفصل الى مبحثين هما :

1. المبحث الاول : العوامل المؤثرة في اختيار الادارة للسياسات المحاسبية

2. المبحث الثاني : الدراسات السابقة

المبحث الأول : العوامل المؤثرة في السياسات المحاسبيةالمطلب الأول : التكاليف السياسية

ان التكاليف التي تتحملها المنشأة سواء بطريقة مباشرة او غير مباشرة نتيجة صدور قرارات سيادية او ما تقوم به الدولة من اجراءات تنظيمية او ما تسنه من تشريعات من شأنها ان تؤثر في قيمة المنشأة ,او تحويل الثروة المنشأة الى الدولة او بين الاطراز ذوي المصالح في المصالح في المنشأة ونظرا لصعوبة القياس المباشر للتكاليف السياسية قسم التعبير عنها بمقاييس تقريبية هي :

أ. الحجم¹

ان المنشآت كبيرة الحجم تكون اكثر حساسية للتدخل الحكومي , لذلك كلما زاد حجم المنشأة زادت درجة حساسيتها تجاه العوامل السياسية , وزاد احتمال اختيارها للطرف المحاسبية التي تؤدي الى تخفيض مستوى الربحية و العكس صحيح .حيث انه من غير المتوقع ان تستعرض المنشآت الكبيرة لنفس الضغوط السياسية التي تتعرض لها المنشآت صغيرة الحجم فيما يحفز أو يدفع الإدارة الى اختيار سياسة محاسبية تؤدي الى تخفيض رقم الربح المنشور

ب. كثافة راس المال²

يقصد بها حجم الاستثمارات المنشأة في الموجودات الرأس مالية (الثابتة) .اد كلما زادت معها الحساسية السياسية وهذا يحفز الادارة الى اختيار سياسات محاسبية تؤدي الى تخفيض رقم الربح المنشور .

ج. درجة التركيز الصناعي¹

¹ منال إبراهيم الشكري أحمد ، " اثر السياسات المحاسبية على قيمة المؤسسة " دراسة تطبيقية لشركة غزة للنقل غزة ، جامعة السودان للعلوم و التكنولوجيا ، السودان ، 2011 ، ص 50 .

² صالح حامد محمد علي آدم ، " أثر نماذج القياس المحاسبي في جودة المعلومات المحاسبية و قرارات الاستثمار في الأوراق المالية " (دراسة ميدانية) ، أطروحة دكتوراه ، جامعة السودان للعلوم و التكنولوجيا ، السودان ، 2009 ، ص 77

كلما زادت درجة التركيز مبيعات الصناعة او القطاع في عدد قليل من المنشآت كلما زادت درجة الحساسية ، لذلك تقوم المنشأة باستخدام سياسة محاسبية تؤدي الى تخفيض الربحية ، وكذلك محاولة منها لتخفيض مخاطر التكلفة السياسية وتتدخل الحكومة

د الملكية الحكومية : 2

كلما زادت نسبة الملكية الحكومية في رأس المال زادت درجة الحساسية السياسية واتجهت المنشآت الى تبني سياسات محاسبية تؤدي الى تخفيض الربحية

هـ. اتجاه الربحية : 3

ان الادارة تحاول الحفاظ على ثقة المستخدمى القوائم المالية في ادائها و ذلك من خلال ما يسمى بتمهيد الدخل ، فكلما اتجهت مؤشرات الربحية الى التصاعد فان ذلك يكون حافزا على اختيار السياسات المحاسبية التي تؤدي الى تقليص الربحية و ذلك من اجل تلافي الضغوط المحتملة عليا من جهة دائرة الضرائب و مطالب العمال

المطلب الثاني : التكاليف التعاقدية

ان الادارة يكون لديها دوافع في اختيار السياسات المحاسبية التي تؤدي الى زيادة الدخل بما يعظم منفعتها و قد تم التركيز على نوعين اساسيين من التزام العقود هما :

أ. عقود و حوافز الادارة : 1

¹ حسن المفليح الفطيش فارس جميل حسين الطوفي ، " أساليب استخدام المحاسبة الإبداعية في قائمتي الدخل و المركز المالي في الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان " ، مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية ، بغداد ، العراق ، العدد 27 ، 2011 ، ص 26 .

² حسن توفيق مصطفى ، " العوامل المؤثرة في اختيار الادارة للسياسات المحاسبية " ، مجلة البحوث الإقتصادية و المالية ، جامعة الزرقاء ، الأردن ، ص 752 .

³ محمد شريف توفيق ، حمدي محمود قادوس ، " دراسة إختبارية لاستخدام المدخل الايجابي في بناء المعايير المحاسبية في السعودية " ، مجلة الادارة العامة ، معهد الادارة العامة ، الرياض ، العدد 72 ، 1991 ، ص 17 .

في ظل وجود عقود للحوافز يعتمد على ماتحققه الادارة من ارباح ، يكون اختيار الادارة للسياسات المحاسبية التي تسهم في اظهار الارباح الاعلى و ذلك للحصول على حوافز اكبر ، و تتكون مكافأة الادارة من :

• **المرتبات و الحوافز :**

بافتراض ثبات العوامل الاخرى كما هي فإنه في حالة وجود نظام للحوافز تكون مبنية على ارقام الارباح . فإنه من المرجح ان تلجأ الادارة الى تبني و اختيار سياسات محاسبية تؤدي الى زيادة الاربح الجارية .

• **العائد على حقوق الملكية :**

للمحد من التعارض بين الادارة و اصحاب المصالح يلجأ الملاك الى اشراك الادارة في ملكية المنشأة عن طريق تخصيص جزء من الاسهم للادارة . و بذلك يمكن للادارة زيادة منفعتها عن طريق زيادة العائد على تلك الاسهم و ذلك باختيار السياسات المحاسبية التي تؤدي الى الربح المحاسبي .

ب. عقود المديونية : 2

هناك علاقة ارتباط قوية بين عقود المديونية و بين الاختيار السياسات المحاسبية ، فكلما زادت عقود المديونية او كلما زاد احتمال انتهاك او اخلال المنشأة بالتزامات نصوص عقود الاقتراض كما تعكس البيانات المالية و المؤشرات المحاسبية ، كان هناك دافع لدى الادارة لاختيار السياسات المحاسبية التي تؤدي الى اظهار ارباح و بالتالي زيادة الحقوق الملكية .

المطلب الثالث : عوامل اخرى تؤثر في السياسات المحاسبية

¹ وصفي عبد الفتاح أبو المكارم ، " دراسة مقدمة في مجال المحاسبة المالية " ، الطبعة الثانية ، دار الجامعة الجديدة ، الاسكندرية ، 2004 ، ص 222 .

² Gopalakrishnan , Accounting choice Decisions and Un Levered firms : further Evidence on Debt / Equity Hypothesis , USA , Journal of financial and strategic Decisions Vol . f , N . 3 , 1994 .

هناك العديد من العوامل الأخرى التي تم اختبارها و قد تلعب هذه العوامل دورا أساسيا في تفسير الاختيار السياسات المحاسبية و تتمثل فيما يلي :

أ. العرف المحاسبي :

يعد شيوع استخدام سياسة محاسبية في التطبيق أكثر من غيرها بمجال الصناعة من العوامل التوجيهية في اختيار السياسات المحاسبية ، فمن المرجح ان يقع الاختيار المحاسبي لمنشآت هذا القطاع على هذه السياسة دون غيرها ، و يقوم هذا العامل على اساس ان شيوع استخدام سياسة محاسبية يرجع الى ملاءمتها لطبيعة الصناعة و البيئة المحاسبية المحيطة ، و بناء عليه يفترض ان هناك ميلا لدى الادارة لاتباع السياسات المحاسبية لأكثر شيوعا في الصناعة .

ب. درجة التحفظ :

يتوقف عملية الاختيار المحاسبي بين البدائل السياسات المحاسبية في بعض الدول على درجة التحفظ المنشآت في اختيارها ، و قد تكون المنشأة على درجة عالية من التحفظ تماشيا مع سياسة الحيطة و الحذر ، فتلجأ الى اختيار السياسات المحاسبية التي تقلل من ارباح العام الحالي و تفضيل ترحيل الأرباح الى الاعوام المقبلة .

ت. راي مدقق الحسابات :

قد تلجأ بعض المنشآت عادة إلى مراعاة راي مدقق الحسابات في الاختيار بين بدائل السياسات المحاسبية و ذلك للتوصل الى الاختيار الأكثر ملاءمة لظروفها و طبيعتها و نشاطها و يرجع ذلك الى ان المدقق الحسابات تكون لديه الخبرة و الدراية و الفهم لطبيعة عملية الاختيار المحاسبي و علاقتها ببيئة الممارسات العملية .

المبحث الثاني : الدراسات السابقة

المطلب الاول : الدراسات العربية

1. دراسة د.محمد حسين أحمد ، 1998 م (اثر السياسات البديلة على تقويم المنشآت) : ¹

هدفت الدراسة الى تحديد مفهوم ، طبيعة ، اهداف ، اثار ، و عوامل تباين تطبيق السياسات المحاسبية البديلة في الفكر المحاسبي و تناولت هذه الدراسة السياسات المحاسبية البديلة و العوامل التي تؤدي إلى تباين تطبيقها بين المنشآت ، و تباين تطبيقها على تقويم المنشآت السعودية من خلال القيمة الدفترية للسهم و العائد على حقوق المساهمين ، القيمة السوقية للسهم .

2. دراسة د.محمد بدر الدين ابراهيم الامين ، 2011 م (اثر العوامل الاقتصادية على الاختيار

الاداري للسياسات المحاسبية) : ²

برزت اهمية الدراسة من خلال وضع الخطة الخمسية في السعودية و التي من خلالها يتم انتقال الثروة خارج الشركات - التكاليف السياسية - اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي ، توصلت الدراسة الى عدة نتائج منها ان كل من معدل العمالة الاجنبية و معدل ملكية الادارة في المنشأة يؤثران بقوة على الاختيار الاداري للسياسات المحاسبية ، بالاضافة الى ذلك اثبتت الدراسة عدم وجود علاقة بين عقود حوافز الادارة و الاختيار الاداري للسياسات المحاسبية .

3. دراسة هبة احمد علي العطاونة 2005 م (السياسات المحاسبية بين الثبات و التغيير) : ³

هدفت هذه الدراسة الى التعرف على دور النظرية الايجابية في قرار اختيار السياسات المحاسبية من خلال لقاء الضوء على مفهوم و اهمية تنظيم السياسات المحاسبية ، فتوصل الباحث الى عدة استنتاجات منها ان العوامل الاقتصادية ذات العلاقة بالنظرية الايجابية تؤثر في قرار اختيار السياسات المحاسبية في الاردن ، كما ان العوامل البيئية لها تأثيرا مماثلا على اختيار تلك السياسات .

¹ محمد حسين أحمد ، " اثر السياسات البديلة على تقويم المنشآت بالتطبيق على شركات المساهمة السعودية ، المجلة العلمية للتجارة و التمويل ، جامعة طنطا ، كلية التجارة ، القاهرة ، العدد 02 ، 1998 .

² محمد بدر الدين ابراهيم الامين ، " اثر العوامل الاقتصادية على الاختيار الاداري للسياسات المحاسبية بالنسبة للشركات المساهمة السعودية " ، مجلة الدراسات و البحوث التجارية ، جامعة الزقازيق ، كلية التجارة ، القاهرة ، العدد 01 ، 2001 .

³ هبة احمد علي العطاونة " السياسات المحاسبية بين الثبات و التغيير " (دراسة ميدانية في المملكة العربية السعودية) ، مذكرة ماجستير ، جامعة اليرموك ، الاردن ، 2005 .

4. دراسة احيطة محمد يونس عبد السلام ، (التغيير في السياسات المحاسبية و تأثيره على عدالة و صدق القوائم المالية) : ¹

تمثلت مشكلة الدراسة في انه بالرغم من اتباع شركة " شل " لسياسات المحاسبية ثابتة الا ان ذلك لم ينعكس بصورة واضحة على القوائم المالية . هدفت الدراسة الى ان التاكيد من ان العدول عن السياسات المحاسبية المستخدمة في شركة " شل " لا يتم الا بعد التاكيد من مبررات و فوائد التغيير ، و قد توصلت الى عدة نتائج منها ثبات في اتباع السياسات المحاسبية في شركة " شل " المحدودة جعل قوائمها المالية عادلة و صادقة .

5. دراسة محمد حسين عبد الرحمن ، 2004 م (الفحص المحاسبي للتغيير الاختياري في السياسات المحاسبية في منشآت الاعمال المتعثرة بغرض خدمة مراجعي الحسابات و مستخدمي القوائم المالية) : ²

هدفت الدراسة الى تحديد و تحليل الدوافع المؤثرة للاختيار او التغيير الاختياري للسياسات المحاسبية في مصر بغرض تفسيرها و التنبؤ به مستقبلا ، اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي ، و تمت على بيانات الدراسة الى عدة نتائج منها ان ادارات المنشآت المتعثرة التي ترفع فيها نسبة المديونية تميل إلى التغيير الاختياري للسياسات المحاسبية التي تزيد الارباح لتجنب انتهاك شروط الدين .

المطلب الثاني : الدراسات الاجنبية

1. دراسة Gopalakrishnan 1994 بعنوان (Accounting choice Decisions and Un Levered firms : further Evidence on Debt/Equity Hypothesis) : ³

هدفت الدراسة الى تقسيم الاختبار المحاسبي للسياسات المحاسبية بفحص تجريبي لمجموعة الشركات التي ليس لديها دين طويل الاجل في تركيبة راس المال ، و قد تطرقت الدراسة إلى تأثير عامل المديونية ، و حجم الشركة على اختبار السياسات المحاسبية من قبل الادارة و تتميز الدراسة انها تناولت عوامل

¹ احيطة محمد يونس عبد السلام ، " التغيير في السياسات المحاسبية و تأثيره على عدالة و صدق القوائم المالية " ،
² محمد حسين عبد الرحمن ، " الفحص المحاسبي للتغيير الاختياري في السياسات المحاسبية في منشآت الاعمال المتعثرة بغرض خدمة مراجعي الحسابات و مستخدمي القوائم المالية " ، رسالة دكتوراه في المحاسبة غير منشورة ، كلية التجارة ، جامعة القاهرة ، القاهرة ، 2004 .

³ Gopalakrishnan , Accounting choice Decisions and Un Levered firms : further Evidence on Debt / Equity Hypothesis , USA , Journal of financial and strategic Decisions Vol . f , N . 3 , 1994 .

اخرى التي تؤثر على التغيير الاداري للسياسات المحاسبية و تأثراته ، و دور حوكمة الشركات في الخدمة .

2. دراسة Healy 1985 بعنوان (The Effect of Bonus Schemes Accounting

1 : (Decisions

هدفت هذه الدراسة الى فحص عقود الحوافز ، اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي ، حيث تم تحليل البيانات المالية للشركات الصناعية الامريكية التي توجد بها خطط للحوافز الادارية مرتبطة بحدود دنيا و عليا بالارباح ، و توصلت الدراسة الى عدة نتائج منها اذا كانت الارباح المحققة اكبر من الحد الاعلى للحوافز فان الادارة تختار الطرق المحاسبية التي تخفض الارباح و ذلك لعدم استفادتها من تلك الزيادة .

3. دراسة Watts and Zimmerman , 1978 بعنوان (The Demand for and Supply

2 : (of Accounting theorier : the Market for Excuses

هدفت الدراسة الى استخدام المفهوم العلمي لنظرية المحاسبة الايجابية باعتبارها مدخلا حديثا لتفسير البواعث الادارة في الاختيار من بين السياسات المحاسبية ، اعتمدت الدراسة على المنهج الايجابي حيث تم تحليل البيانات المالية للشركات الامريكية التي عدلت قوائمها المالية وفق المستوى العام للاسعار ، توصلت الدراسة الى ان الشركات كبيرة الحجم عندما تعدل قوائمها المالية بالمستوى العام للاسعار تختار السياسات المحاسبية التي تؤدي الى تخفيض الارباح بسبب ان الوفورات تشمل تخفيض الضرائب و التكاليف السياسية و التنظيمية الناتجة عن تخفيض الارباح .

¹ Healy , The Effect of Bonus Schemes Accounting Decisions , North-Holland : Journal of Accounting and Economis , No .7 April , 1985 .

² Watts and Zimmerman , The Demand for and Supply of Accounting theorier : the Market for Excuses , New York : The Accounting Review , Vol . No .2 , April , 1979 .

الفصل الثالث : دراسة حالة العوامل
المؤثرة في اختيار الادارة للسياسات
المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية

تمهيد :

سيتم التطرق في هذا الفصل الى اسقاط الجانب النظري على عينة من موظفس مؤسسة اتصالات الجزائر و من خلال تطبيق معامل الفا كرونباخ و قد توصلنا الى عدة نتائج وقد تم تقسيم الفصل الى ثلاثة مباحث وهي :

المبحث الاول : نبذة تاريخية حول مؤسسة اتصالات الجزائر

المبحث الثاني : عرض نتائج الاستبيان و مناقشتها

المبحث الاول : تقديم المؤسسة محل الدراسة

المطلب الاول : بطاقة فنية لمؤسسة اتصالات الجزائر (ALGERIE TELECOM)

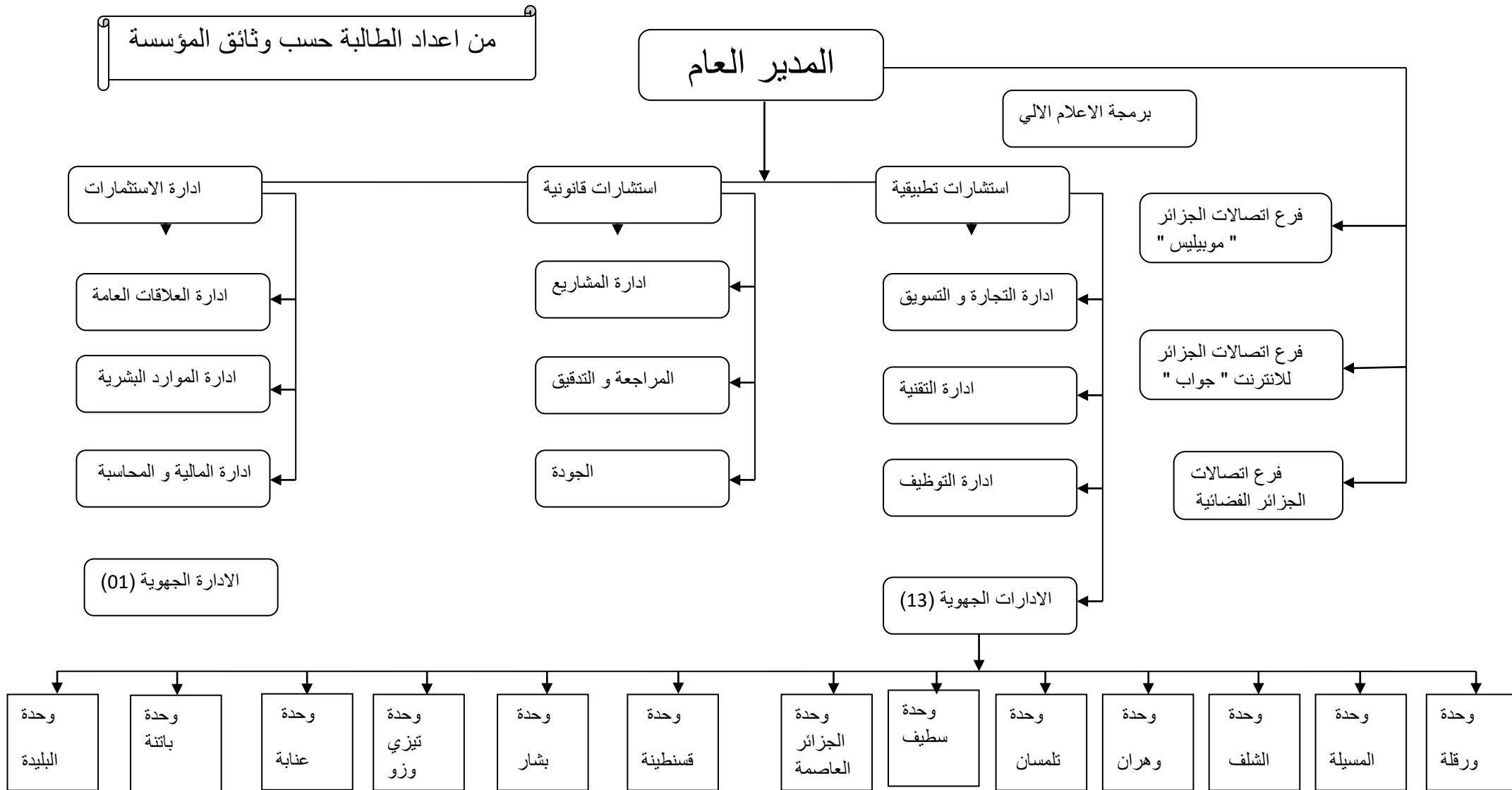
الطابع : مؤسسة ذات اسهم

الاسم الاجتماعي : مؤسسة اتصالات الجزائر برمز ALGERIE TELECOM

راس المال الاجتماعي : 61 مليار دج حسب المجلس الوطني للتخطيط

المقر الاجتماعي : الطريق الوطني رقم 05 ، الديار الخمسة ، المحمدية 1630 الجزائر

المطلب الثاني : الهيكل التنظيمي لمؤسسة اتصالات الجزائر ALGERIE TELECOM



تحليل عرض الهيكل التنظيمي لمؤسسة اتصالات الجزائر ALGERIE TELECOM :

1/ المدير العام :

يعد المسؤول الأول عن الأعمال القائمة حيث يتولى مع مساعديه مهمة تحقيق الأهداف المرسومة من قبل المديرية المختصة ، ومن بين مهامه :

- الحفاظ على الحصص السوق .
- تطوير ثقافة في سوق المنافسة .
- مراقبة تسيير النشاطات المختلفة في المؤسسة من خلال التقارير التي تصل اليه من مصالح المختلفة .
- السهر على تطبيق البرامج الموافق عليها .

2/ استشارات تطبيقية :

هي التي تمثل مختلف نشاطات الإدارة و المسؤولة عنها و تتكون من :

- الإدارة التجارية و التسويق : هي المسؤولة عن المعاملات التجارية و تسويق الخدمات .
- الإدارة التقنية : هي المسؤولة عن النظام التقني في المؤسسة .
- إدارة التوظيف : تتكفل بنظام الاعلام في المؤسسة .
- الإدارات الجهوية (13) : تعتبر كإدارة مسؤولة عن مجموعة الولايات و توجد ثلاث عشر إدارة جهوية .

3/ استشارات قانونية :

هي التي تتكفل بالامور القانونية للمؤسسة و تتكون من :

- إدارة المشاريع : هي المسؤولة عن تسيير و مراقبة المشاريع .
- المراجعة و التدقيق : تتكفل بمراجعة بمختلف أنظمة التسيير .
- الجودة : هي المسؤولة عن جودة الخدمات للمؤسسة .

4/ إدارة الاستثمارات :

تتكفل بكامل الاستثمارات التي تخص المؤسسة و تتكون من :

- إدارة العلاقات العامة : هي التي تتكفل بالعلاقات العامة للمؤسسة داخليا و خارجيا .
- إدارة الموارد البشرية : هي المسؤولة عن العمال و تركيب نظام المؤسسة
- إدارة المالية و المحاسبة : تتكفل بالمشاريع المالية و المحاسبة للمؤسسة
- إدارة جهوية (01) : تختص بالتسيير في بعض الولايات و توجد إدارة جهوية واحدة خاصة بالاستثمارات .

5/ برمجة الاعلام الآلي :

و هي مكلفة ب :

- العمل على تطوير شبكة الاتصال .
- اعداد الدراسات قبل البدء في تنفيذ مشاريع البرامج العلمية .
- متابعة مخططات الاستثمار
- التخطيط و التصميم و المساعدة و الصيانة و تطوير الانظمة العامة فيما يخص الاعلام الآلي و التسيير .

اما فروع مؤسسة اتصالات الجزائر تتمثل في ثلاثة فروع تابعة لها و هي كالتالي :

1/ فروع اتصالات الجزائر " موبيليس " :

مختص في الهاتف الخليوي ، حيث تعتبر موبيليس اهم متعاملي النقال في الجزائر من خلال تغطيتها التي تعدت 98 % و كذا عدد زبائنها الذي تعدى 10 ملايين مشترك

2/ فرع اتصالات الجزائر الانترنت " جواب " :

مختص في تكنولوجيا الانترنت حيث اوكلت له مهنة تطوير و توفير الانترنت ذو السرعة الفائقة

3/ فروع اتصالات الجزائر الفضائية :

مختصة في تكنولوجيا ساتليت و الاقمار الصناعية .

اما اهداف مؤسسة اتصالات الجزائر و المتمثلة في :

- ✓ زيادة في عرض الخدمات الهاتفية و تسهيل عمليات المشاركة في مختلف خدمات الاتصالات
لاكبر عدد من المستعملين خاصة المناطق الريفية .
- ✓ الزيادة في جودة و نوعية الخدمات المعروضة و جعلها اكثر منافسة في خدمات الاتصال .
- ✓ تنمية و تطوير الشبكة الوطنية للاتصالات و فعالية توصيلها بمختلف طرق الاعلام .

المبحث الثاني : الادوات المستخدمة و النتائج المتحصل عليها .**المطلب الاول : الطريقة و الادوات المستخدمة**

تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي للاجابة على الاشكالية المطروحة و مختلف التساؤلات و الفرضيات و ذلك بتحليل البيانات و المعلومات المتحصل عليها و تم تحديد النتائج و الاستنتاجات المتوصل اليها .

1/ مجتمع الدراسة :

عند اختيارنا لمجتمع الدراسة وضعنا كشرط اساسي هو ان يكون افراد المستجوبين على اطلاع كافي بالموضوع و لديهم خبرة علمية و عملية و تتمثل العينة المختارة في موظفي مؤسسة اتصالات الجزائر

2/ عينة الدراسة :

تم تحديد حجم العينة و ذلك بالنسبة لعدد موظفي اتصالات الجزائر التي تمكن الوصول اليهم و الحصول على اذن منهم للاجابة على الاستبيان ، حيث اعتمدت في توزيع استمارات الاستبيان على مقابلة الموظفين و التأكد من صلتهم بمجال المحاسبة و قراءة مخرجات العملية المحاسبية و تحليلها .

حيث قمت بتوزيع 20 استمارة لتحصيل نسبة تمثيل ممكنة وذلك تماشيا مع المشاكل التي واجهتها اثناء تجميع تلك الاستمارات من نقص ذوي الاختصاص او لانشغالهم

3/ بيانات الدراسة :**• البيانات الأولية :**

تم الاعتماد على الاستبيان كأداة رئيسية لجمع البيانات لهذه الدراسة حيث يتكون الاستبيان من محورين ، المحور الاول متعلق بالسياسات المحاسبية اما المحور الثاني متعلق بالعوامل المؤثرة في السياسات المحاسبية .

واعتمدنا في اعداد الاسئلة على الفرضيات المختلفة وتم تحديد اسئلة الاستبيان بحيث يحقق اهداف الدراسة المختلفة وفرضياتها و بغرض التحليل الاحصائي واختبار الفرضيات تم اللجوء إلى تفرغ إجابات افراد العينة الموجودة في الاستبيان

• البيانات الثانوية :

و تتمثل في مجموعة الكتب و الملتقيات و رسائل الماجستير و الدكتوراه و الدراسات السابقة للموضوع و الرسائل الجامعية و التعليمات الرسمية التي لها علاقة بالموضوع ، بالإضافة إلى جمع ما تيسر من مصادر متاحة عبر شبكة الانترنت ، بحيث تم تغطية الجانب النظري من الدراسة والذي يعتبر اساسيا في اجراء الدراسة الميدانية.

4/ مصادر جمع البيانات :

خلال هذه المرحلة حاولنا قدر الامكان تصميم اسئلة الاستبيان بشكل بسيط ، بحيث تكون سهلة و قابلة للفهم من قبل المستجوبين الذي من المفترض ان يكونوا على اطلاع وافي بموضوع الدراسة ، بحيث تسمح لنا هذه الاسئلة بالاجابة على فرضيات البحث ، بلقد تم عرض هذا الاستبيان على اساتذة مختصين في المحاسبة والمالية، وتم اعتماد الاستبيان على اساس ملاحظاتهم والتعديلات التي طلبوا ادخالها وبهدف توزيع عدد كبير من استمارات فقد قمت بالمقابلة الشخصية من خلال التسليم المباشر إلى المستجوب مع شرح هدف الدراسة.

5/ هيكل الاستبيان :

بعد تقديمنا للاستمارة عبر مقدمة تعرف موضوع الدراسة المراد دراسته واحتوت على ثلاث محاور مبنية على النحو التالي :

❖ **المحور الأول :** تضمن هذا المحور الاسئلة المتعلقة بالسياسات المحاسبية واحتوى على 09 اسئلة.

❖ **المحور الثاني :** تضمن هذا المحور على الاسئلة المتعلقة بالعوامل المؤثرة بالسياسات المحاسبية واحتوى على 07 اسئلة.

❖ **المحور الثالث :** شمل هذا المحور المعلومات الشخصية للعينة من حيث (الجنس، ديمومة الوظيفة ، العمر ، مستوى التعليم ، الاقدمية ، الوظيفة)

و لقد تم اعداد الاسئلة حسب مقياس ليكارت الخماسي و الذي يحمل خمس اجابات و هذا من اجل تحديد افراد العينة لفقرات الاستبيان كما هو مبين في الجدول التالي :

الجدول رقم 01 : مقياس ليكارت الخماسي

الرأي	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
الوزن (الدرجة)	5	4	3	2	1

6/ الاساليب الاحصائية المستعملة :

تم الاعتماد في الدراسة الميدانية على استمارة الاستبيان لجمع البيانات الضرورية لاختبار فرضيات البحث و المساعدة في ابراز درجة العوامل المؤثرة في السياسات المحاسبية و هذا ماسيئته التحليل الاحصائي للاستمارة عن طريق برنامج الاحصائي (spss) نسخة 22 ، و برنامج الجداول الالكترونية (EXEL) اصدار 2007 ، و قد تم بناء فقرات الاستبيان بالاعتماد على الجانب النظري في الدراسة بالاضافة الى الاستعانة بالدراسات السابقة و قد تم اعداد الاستبيان عبر المراحل التالية :

- تجميع المعلومات من البحوث و الدراسات الجامعية السابقة .
 - اعداد مجموعة من الاسئلة المبدئية و بناء استبيان اولي تم عرضه على الاستاذ المشرف .
 - تعديل الاستبيان مع الاستاذ المشرف .
 - عرض الاستبيان للتحكيم على مجموعة من الاكاديميين و المهنيين و الذين قاموا بدورهم بتقديم النصح و التوجيه لتعديل و حذف و اضافة مايلزم .
 - اخراج الاستبيان في شكله النهائي بعد تعديل و تصحيح ما يلزم .
 - توزيع الاستبيان على افراد العينة بغرض جمع المعلومات اللازمة للدراسة .
- هناك جملة من النقاط التي حاولت مراعاتها عند اعداد استمارة الاستبيان اهمها :
- اعتمدت عند اعداد الاستبيان على الاسلوب البسيط و اللغة المفهومة
 - توافق الترتيب و التدرج في الاستبيان مع الاطار النظري .
 - اعتمدت على طريقة الاجابات المغلقة .

و تم التوصل الى اختبار ثبت الاستبيان باستخدام معامل الفا كرونباخ (Crobach's ALPA) لقياس مدى ثبات اداة الدراسة من ناحية التساق فقرات الاستبيان و النسبة المقبولة لهذا المعامل هي 60 % .

المطلب الثاني : النتائج المتوصل اليها و مناقشتها

الفرع الاول : عرض نتائج الدراسة الميدانية

بعد تفريغ الاستبيانات في برنامج SPSS من اجل الحصول على النتائج نشرع في عرض مختلف النتائج المتحصل عليها و الخاصة بعينة الدراسة .

1/ توزيع العينة حسب الجنس :

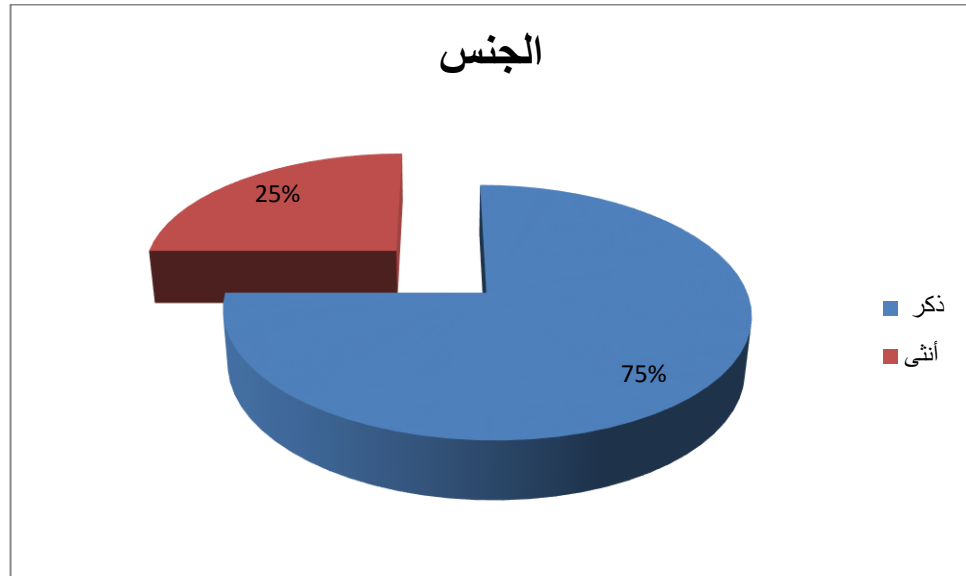
الجدول 02 : يبين توزيع العينة حسب الجنس

النسبة المئوية	التكرار	الجنس
75 %	15	ذكر
25 %	05	أنثى
100 %	20	المجموع

المصدر : من عداد الطالبة حسب برنامج EXEL .

ويمكن توضيح النتائج السابقة بطريقة أكثر شمولاً من خلال الشكل الموالي :

الشكل 01 : يبين متغير الجنس للعينة المدروسة



المصدر : من عداد الطالبة حسب برنامج EXEL .

يوضح الشكل و الجدول اعلاه توزيع النسب حسب الجنس لعينة الدراسة ، و نجد ان العينة ذات الجنس ذكر هي الاعلى ب 75 % في حين بلغت عينة الانثى نسبة 25 % .
2/ توزيع العينة حسب ديمومة الوظيفة :

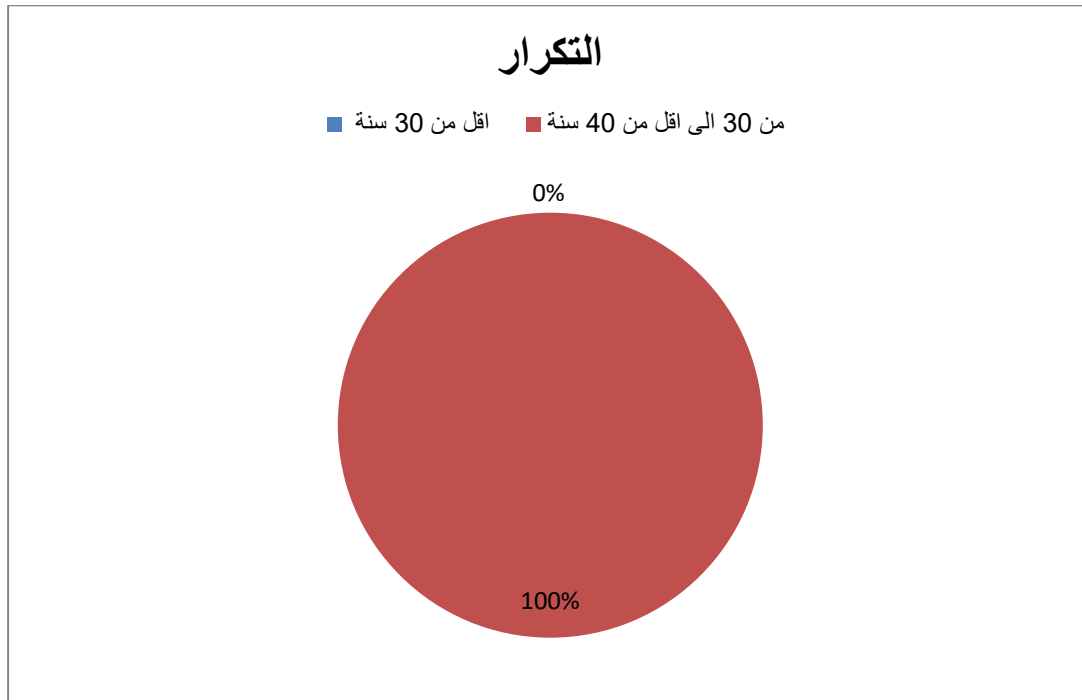
الجدول 03 : يبين توزيع العينة حسب ديمومة الوظيفة

الديمومة الوظيفية	التكرار	النسبة %
موظف دائم	20	100%
موظف متعاقد	-	-
المجموع	20	100 %

المصدر : من عداد الطالبة حسب برنامج EXEL .

ويمكن توضيح النتائج السابقة بطريقة اكثر شمولاً من خلال الشكل الموالي :

الشكل 02 : يبين توزيع العينة حسب ديمومة الوظيفة



المصدر : من عداد الطالبة حسب برنامج EXEL .

يوضح الشكل و الجدول اعلاه توزيع النسب حسب ديمومة الوظيفة لعينة الدراسة و نجد ان العينة ذات الديمومة الدائمة هي الاعلى بنسبة 100 % في حين ان بلغ الموظف المتعاقد نسبة 0 % .

3/ توزيع العينة حسب العمر :

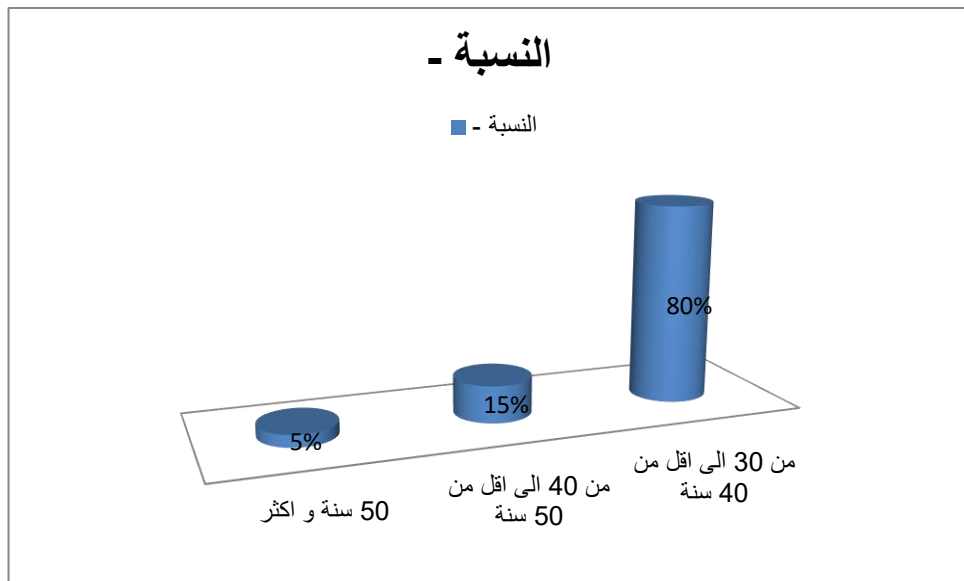
الجدول 04 : بين توزيع العينة حسب العمر

العمر	التكرار	النسبة
اقل من 30 سنة	-	-
من 30 الى اقل من 40 سنة	16	% 80
من 40 الى اقل من 50 سنة	03	% 15
50 سنة و اكثر	01	% 5
المجموع	20	100

المصدر : من عداد الطالبة حسب برنامج EXEL .

ويمكن توضيح النتائج السابقة بطريقة اكثر شمولاً من خلال الشكل الموالي :

الشكل 04 : يبين توزيع العينة حسب العمر



المصدر : من عداد الطالبة حسب برنامج EXEL .

يوضح الشكل و الجدول اعلاه توزيع النسب حسب العمر لعينة الدراسة و نجد ان العينة ذات عمر من 30 الى اقل من 40 سنة هي الاعلى بنسبة 80 % تليها العينة من 40 الى اقل من 50 سنة بنسبة 15% ثم تليها العينة من 50 سنة فاكثر بنسبة 5 % .

4/ توزيع العينة حسب مستوى التعليم :

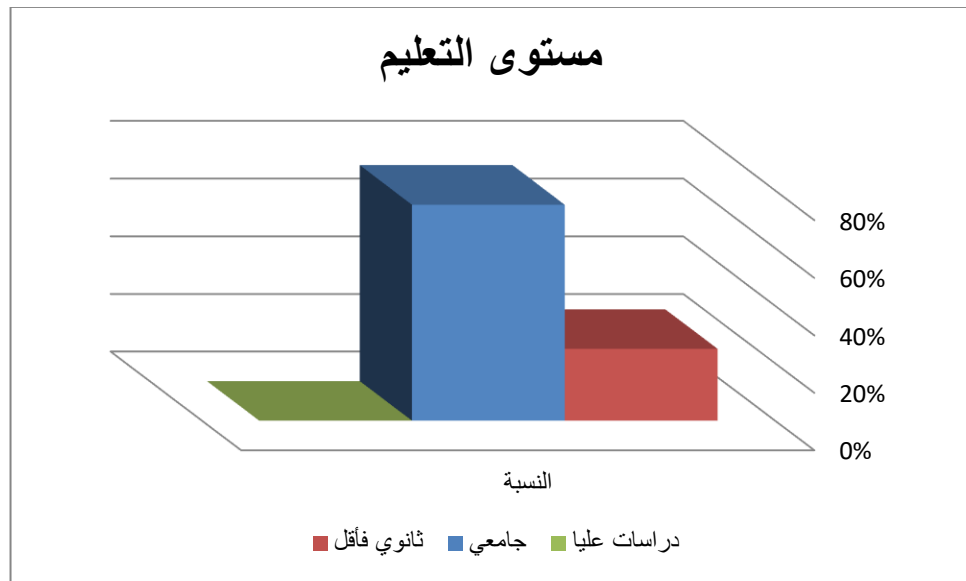
الجدول 05 : يبين توزيع العينة حسب مستوى التعليم

النسبة	التكرار	مستوى التعليم
% 25	05	ثانوي فأقل
% 75	15	جامعي
-	-	دراسات عليا
% 100	20	المجموع

المصدر : من عداد الطالبة حسب برنامج EXEL .

ويمكن توضيح النتائج السابقة بطريقة أكثر شمولاً من خلال الشكل الموالي :

الشكل 04 : يبين توزيع العينة حسب مستوى التعليم



يوضح الشكل و الجدول اعلاه توزيع النسب حسب مستوى التعليم لعينة الدراسة و نجد ان العينة ذات مستوى الجامعي هي الاعلى بنسبة 75 % تليها العينة ذات المستوى الثانوي فاقل بنسبة 25 % .

5/ توزيع العينة حسب الاقدمية في العمل :

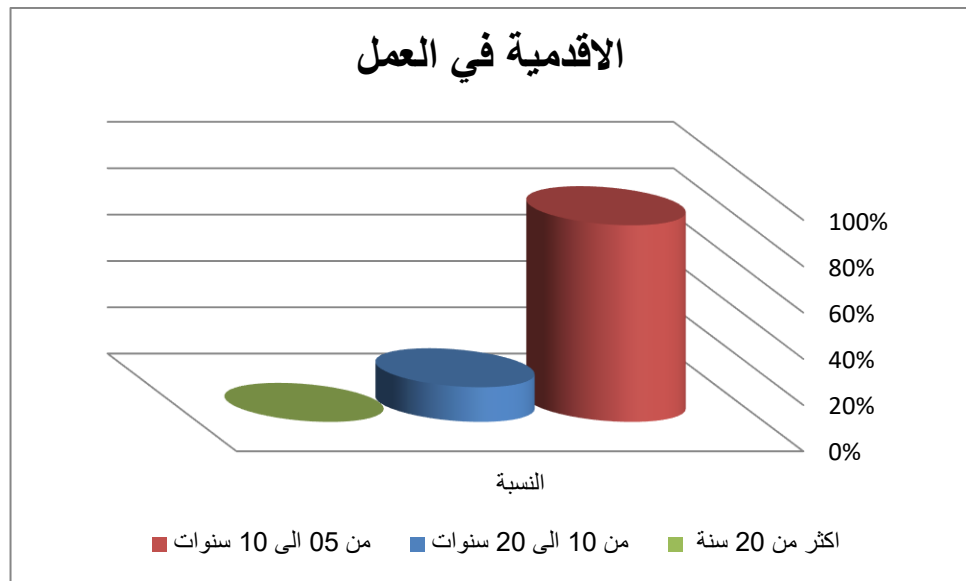
الجدول 06 : يبين توزيع العينة حسب الاقدمية في العمل

النسبة	التكرار	الاقدمية في العمل
-	-	اقل من 05 سنوات
% 85	17	من 05 الى 10 سنوات
% 15	03	من 10 الى 20 سنوات
-	-	اكثر من 20 سنة
% 100	20	المجموع

المصدر : من عداد الطالبة حسب برنامج EXEL .

ويمكن توضيح النتائج السابقة بطريقة اكثر شمولاً من خلال الشكل الموالي :

الشكل 05 : يبين توزيع العينة حسب الاقدمية في العمل



المصدر : من عداد الطالبة حسب برنامج EXEL .

يوضح الشكل و الجدول اعلاه توزيع النسب حسب الاقدمية في العمل لعينة الدراسة و نجد ان العينة ذات الاقدمية من 05 الى اقل من 10 سنة هي الاعلى بنسبة 85 % تليها العينة من 10 الى اقل من 20 سنة بنسبة 15%.

6/ توزيع العينة حسب الوظيفة :

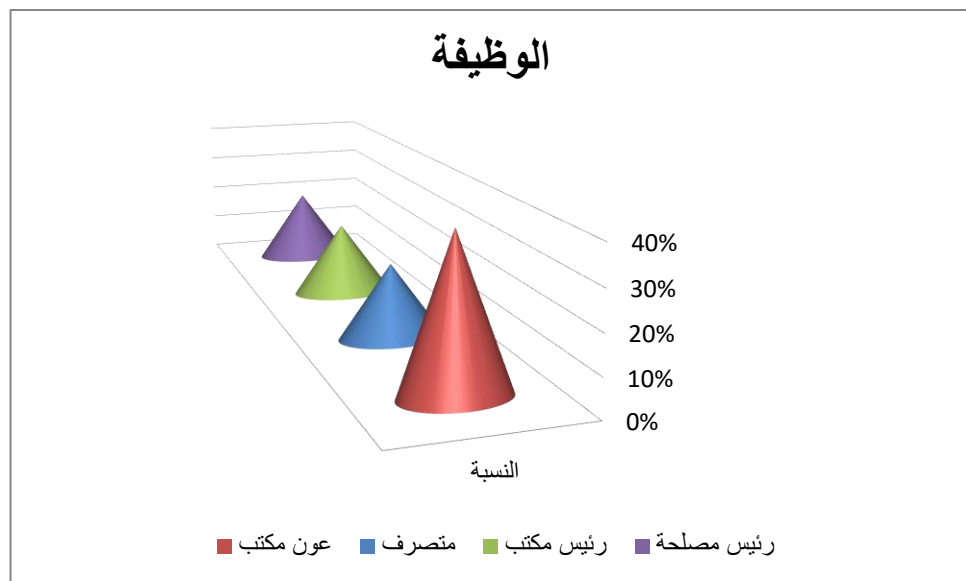
الجدول 07 : يبين توزيع العينة حسب الوظيفة

الوظيفة	التكرار	النسبة
عون مكتب	08	% 40
متصرف	04	% 20
رئيس مكتب	04	% 20
رئيس مصلحة	04	% 20
المجموع	20	% 100

المصدر : من عداد الطالبة حسب برنامج EXEL .

ويمكن توضيح النتائج السابقة بطريقة أكثر شمولاً من خلال الشكل الموالي :

الشكل 06 : يبين توزيع العينة حسب الوظيفة



المصدر : من عداد الطالبة حسب برنامج EXEL .

يوضح الشكل و الجدول اعلاه توزيع النسب حسب الوظيفة لعينة الدراسة و نجد ان الموظف عون مكتب هي الاعلى بنسبة 40 % يليها متصرف ، رئيس مكتب ، رئيس مصلحة بنسبة 20%.

الفرع الثاني : عرض نتائج محاور الاستبيان

لقياس مدى ثبات اداة الدراسة من ناحية الالتساق الداخلي لفقرات الاستبيان تم استخدام معامل الفا كرونباخ (Crobach's ALPHA) و النسبة المقبولة لذا المعامل 60 % و عند تطبيق المعامل على اجابات عينة الدراسة و المكونة من 20 مستجوب ، و جدنا ان قيمة للثبات الفا بلغت (0.438) مايبين ان ارتباط الاجابات مقبولة احصائيا .

1/ عرض النتائج المتعلقة باجوبة افراد العينة حول المحور الاول :

يصف الجدول رقم (08) وجهة نظر المستجوبين حول السياسات المحاسبية

الرقم	البيان	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة	متوسط المرجح	رتبة
		التكرار	التكرار	التكرار	التكرار	التكرار		
		النسبة	النسبة	النسبة	النسبة	النسبة		
01	تنوع المؤسسات الاقتصادية الجزائرية من حيث الحجم و النوع يستدعي تنوع في السياسات	8	9	1	1	–	4.25	1
		0.4	0.45	0.05	0.05			
02	شروط تغيير السياسات المحاسبية للمؤسسات الاقتصادية يصعب تحقيقها ميدانيا	2	8	4	5	–	3.35	8
		0.1	0.4	0.2	0.25			
03	لا توجد حرية في اختيار سياسة محاسبية معينة .	–	9	6	3	2	3.65	6
			0.45	0.30	0.15	0.1		
04	ان التغيير في السياسات المحاسبية راجع الى كونه يأتي بالفائدة على المؤسسة	7	10	3	–	–	4.20	2
		0.35	0.5	0.15				
05	غياب بعض الاسواق الكفؤ يعيق تطبيق بعض السياسات المحاسبية	6	10	3	1	–	4.05	3
		0.3	0.5	0.15	0.05			
06	يوجد صعوبات تقنية و فنية في تطبيق بعض السياسات المحاسبية	4	10	2	4	–	3.70	5
		0.2	0.5	0.1	0.2			
07	عند زيادة حجم الاستثمارات تزداد معها	2	5	6	7	–	3.10	9

			0.35	0.3	0.25	0.1	الحساسية من السياسة	
7	3.60	-	3	4	11	2	المؤسسة تختار السياسات المحاسبية التي تعظم منفعتها دون انتهاك شروط عقود المديونية	08
			0.15	0.2	0.55	0.1		
4	4.00	-	-	5	5	10	ان وجود عقود للحوافز تعتمد على ما تحققه المؤسسة من ارباح يكون اختيار السياسات المحاسبية التي تسهم في اظهار الارباح اعلى و ذلك للحصول على حوافز اكبر	09
				0.25	0.25	0.5		
	3.766						المتوسط العام للمحور الاول	

يصف الجدول رقم (08) وجهة نظر المستجوبين حول السياسات المحاسبية ، حيث بلغ المتوسط الحسابي العام لفقرات هذا المحور (3.766) كما يشير الجدول الى ان العبارة رقم (01) احتلت المرتبة الاولى بمتوسط حسابي (4.25) تليها العبارة رقم (04) بمتوسط حسابي (4.20) تليها العبارة رقم (05) بمتوسط حسابي (4.05) تليها العبارة رقم (09) بمتوسط حسابي (4.00) تليها العبارة رقم (06) بمتوسط حسابي (3.70) تليها العبارة رقم (03) بمتوسط حسابي (3.65) تليها العبارة رقم (07) بمتوسط حسابي (3.10) و تأتي كل من العبارة رقم (02) ، (07) بمتوسطات حسابية (3.35) ، (3.10) .

2/ عرض النتائج المتعلقة باجوبة افراد العينة حول المحور الثاني :

يصف الجدول رقم (09) وجهة نظر المستجوبين حول العوامل المؤثرة في السياسات المحاسبية

الرقم	البيان	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة	متوسط المرجح	رتبة
		التكرار	التكرار	التكرار	التكرار	التكرار		
		النسبة	النسبة	النسبة	النسبة	النسبة		
01	قوانين مهنة المحاسبة في الجزائر ، تتضمن قيود تؤثر على مجال حرية اختيار و تطبيق السياسات المحاسبية	4	8	5	3	-	3.65	3
		0.2	0.4	0.25	0.15			
02	حجم المؤسسة يدفع الادارة الى اختيار سياسات	-	3	9	8	-	2.75	6

			0.4	0.45	0.15		محاسبية تؤدي الى تخفيض مستوى الربحية
4	3.55	-	6	2	7	5	03 الخبطة و الحذر تؤثر على السياسات المحاسبية في المؤسسة.
			0.30	0.1	0.35	0.25	
1	4.40	-	-	-	12	8	04 ان العوامل الخارجية و المتمثلة في المنافسين هي التي تلزم المؤسسة بتغيير سياساتها المحاسبية
					0.6	0.4	
5	3.15	-	4	11	3	2	05 الملكية الحكومية في راس المال المؤسسة تؤدي الى تبني سياسة محاسبية لتخفيض الربحية
			0.2	0.55	0.15	0.1	
2	4.10	-	-	2	14	4	06 استخدام سياسة محاسبية معينة يرجع الى ملاءمتها مع طبيعة الصناعة او البيئة المحاسبية المحيطة بها .
				0.1	0.7	0.2	
7	2.50	-	11	8	1	-	07 اختيار سياسة محاسبية تؤدي الى تقليص الربحية من اجل تلافي الضغوط المحتملة عليها من جهة الضرائب
			0.55	0.4	0.05		
	3.442						المتوسط العام للمحور الاول

يصف الجدول رقم (09) وجهة نظر المستجوبين حول العوامل المؤثرة في السياسات المحاسبية ، حيث بلغ المتوسط الحسابي العام لفقرات هذا المحور (3.442) كما يشير الجدول الى ان العبارة رقم (04) احتلت المرتبة الاولى بمتوسط حسابي (4.40) تليها العبارة رقم (06) بمتوسط حسابي (4.10) تليها العبارة رقم (01) بمتوسط حسابي (3.65) تليها العبارة رقم (03) بمتوسط حسابي (3.55) تليها العبارة رقم (05) بمتوسط حسابي (3.15) تليها العبارة رقم (03) و تأتي كل من العبارة رقم (02) ، (07) بمتوسطات حسابية (2.75) ، (2.50)

الفرع الثالث : مناقشة و تحليل استمارة الاستبيان

1/ التحليل رقم (01) : السياسات المحاسبية

من اجل تقييم السياسات المحاسبية طرحنا على افراد العينة مجموعة الاسئلة توصلنا الى مايلي :

- تأييد اغلبية افراد العينة حول تنوع المؤسسات الاقتصادية الجزائرية من حيث الحجم و النوع يستدعي تنوع في السياسات حيث بلغت نسبة الموافقة ب 45 % .

- اتفق افراد العينة على شروط تغيير السياسات المحاسبية للمؤسسات الاقتصادية يصعب تحقيقها ميدنيا و بلغت نسبة الموافقة ب 40 % .
- كما وافق اغلبية افراد العينة على ان لا توجد حرية في اختيار السياسات المحاسبية و بلغت نسبة الموافقة ب 45 % .
- اجمع افراد العينة ان التغيير في السياسات المحاسبية راجع الى كونه يأتي بالفائدة على المؤسسة و قد بلغت نسبة الموافقة ب 50 % .
- موافقة افراد العينة على غياب الاسواق الكفؤ يعيق تطبيق بعض السياسات المحاسبية و بلغت نسبة الموافقة ب 50 % .
- تأييد اغلبية افراد العينة انه يوجد صعوبات تقنية و فنية عند تطبيق السياسات المحاسبية و قد بلغت نسبة الموافقة ب 50 % .
- عدم موافقة اغلبية افراد العينة على عدم زيادة الاستثمارات تزداد معها الحساسية من السياسة المحاسبية و قد بلغت النسبة ب 35 % .
- اجتمع افراد العينة على ان المؤسسة تختار السياسات المحاسبية التي تعظم منفعتها دون انتهاك شروط عقود المديونية و قد بلغت نسبة الموافقة ب 55 % .
- موافقة اغلبية افراد العينة بشدة على ان وجود عقود للحوافز تعتمد على ما تحققه المؤسسة من ارباح يكون اختيار السياسات المحاسبية التي تسهم في اظهار الارباح اعلى و ذلك للحصول على حوافز اكبر و قد بلغت نسبة الموافقة ب 50 % .

2/ التحليل رقم (02) : العوامل المؤثرة في السياسات المحاسبية .

من اجل تقييم العوامل المؤثرة في السياسات المحاسبية طرحنا على افراد العينة مجموعة الاسئلة توصلنا الى ماييلي :

- تأييد اغلبية افراد العينة على قوانين مهنة المحاسبة في الجزائر ، تتضمن قيود تؤثر على مجال حرية اختيار و تطبيق السياسات المحاسبية و قد بلغت نسبة الموافقة ب 40 % .
- محايدة اغلبية افراد العينة على ان حجم المؤسسة يدفع الإدارة الى اختيار سياسات محاسبية تؤدي الى تخفيض مستوى الربحية و قد بلغت نسبة المحايدة ب 45 % .

- كما اتفق اغلبية افراد العينة على ان الحيطة و الحذر تؤثر على السياسات المحاسبية في المؤسسة و قد بلغت نسبة الموافقة ب 35 % .
- اجتماع افراد العينة على ان العوامل الخارجية و المتمثلة في المنافسين هي التي تلزم المؤسسة بتغيير سياساتها المحاسبية وقد بلغت نسبة الموافقة ب 60 %
- محايدة اغلبية افراد العينة على ان الملكية الحكومية في راس المال المؤسسة تؤدي الى تبني سياسة محاسبية لتخفيض الربحية و قد لغت نسبة المحايدة ب 55 % .
- اتفاق افراد العينة على ان استخدام سياسة محاسبية معينة يرجع الى ملاءمتها مع طبيعة الصناعة او البيئة المحاسبية المحيطة به و قد بلغت نسبة الموافقة ب 70 % .
- عدم موافقة اغلبية افراد العينة اختيار سياسة محاسبية تؤدي الى تقليص الربحية من اجل تلافي الضغوط المحتملة عليها من جهة الضرائب وقد بلغت النسبة ب 55 % .

خلاصة الفصل :

بعدها تعرضنا في الفصل الاول و الثاني الى الجانب النظري حاولنا اسقاطه على الجانب التطبيقي من خلال هذا الفصل و ذلك باخذ عينة من المستجوبين العاملين في مؤسسة اتصالات الجزائر و ذلك قصد الاطلاع اكثر على موضوع دراستنا فاستعنا بالاستبيان كاداة اساسية خصصناها لمعرفة افراد العينة حول العوامل المؤثرة في اختيار الادارة للسياسات المحاسبية في المؤسسات الاقتصادية .

و قد توصلنا من خلال الدراسة الميدانية الى مجموعة من النتائج اهمها الحيطة و الحذر تؤثر على السياسات المحاسبية في المؤسسة ، ان العوامل الخارجية و المتمثلة في المنافسين هي التي تلزم المؤسسة بتغيير سياساتها المحاسبية ، استخدام سياسة محاسبية معينة يرجع الى ملاءمتها مع طبيعة الصناعة او البيئة المحاسبية المحيطة بها .

الختامة

الخاتمة :

تناولت هذه المذكرة الاشكالية الاساسية تمثلت في العوامل المؤثرة في اختيار الادارة للسياسات المحاسبية في المؤسسات الاقتصادية ، حيث تمت المعالجة في هذه الاشكالية من خلال ثلاثة فصول منه تمكنا من الوصول الى بعض النتائج .

تنقسم هذه الدراسة الى جانبين جانب نظري و الثاني تطبيقي ، حيث حاولنا في الجانب النظري الى استعراض اهم الادبيات النظرية و اهم الدراسات السابقة المتعلقة بالموضوع في حدود امكانيات الوصول اليها ، اما الجانب التطبيقي حاولنا اسقاط الجانب النظري على عينة من موظفي مؤسسة اتصالات الجزائر من خلال الدراسة الميدانية .

خلصت هذه الدراسة الى وجود عدة عوامل مؤثرة في اختيار الادارة في السياسات المحاسبية و عليه يمكن ابرز اهم نتائج و التوصيات و الآفاق لهذه الدراسة فيما يلي :

❖ نتائج الدراسة :

من خلال تحليل النتائج الاحصائية لأراء فئات معينة تظهر موافقة اغلبية المستجوبين بدرجة عالية ، حيث تم اثبات ذلك من خلال النتائج التالية :

- ✓ ان الحيطه و الحذر تؤثر على السياسات المحاسبية في المؤسسة .
- ✓ ان العوامل الخارجية و المتمثلة في المنافسين هي التي تلزم المؤسسة بتغيير سياساتها المحاسبية .
- ✓ ان استخدام سياسة محاسبية معينة يرجع الى ملاءمتها مع طبيعة الصناعة او البيئـة المحاسبية المحيطة بها .

❖ توصيات الدراسة :

بناء على النتائج التي تحصلنا عليها في ضوء هذه الدراسة نقترح مجموعة من التوصيات :

- ✓ يجب التغيير في السياسات المحاسبية من فترة الى اخرى و هذا يأتي بالفائدة
- ✓ يجب اختيار السياسة المحاسبية التي تعظم منفعتها
- ✓ يجب اخذ الحيطه و الحذر في اختيار السياسات المحاسبية

✓ ان المنافسين هم ما يلزم المؤسسة ان تغيير سياستها المحاسبية .

✓ طبيعة الصناعة تستدعي استخدام سياسة محاسبية معينة .

❖ آفاق الدراسة :

في ختام الدراسة تبين لنا ان هناك كثير من المحاور التي تتيح المزيد من البحث و الدراسة نذكر اهمها

:

✓ دراسة تتناول خاصية الحيطة و الحذر في تغيير السياسات المحاسبية .

✓ دراسة تتناول التحليل المحاسبي لمحددات اختيار السياسات المحاسبية .

المراجع

المراجع :

باللغة العربية :

☒ الكتب :

- 1- مظهر القنطجي ، لغة الافصاح المالي و المحاسبي ، لطبعة الاولى ، دار ابي الفداء العالمية للنشر و التوزيع و الترجمة ، حماة ، سوريا ، 2012
- 2- وصفي عبد الفتاح أبو المكارم ، " دراسة متقدمة في مجال المحاسبة المالية " ، الطبعة الثانية ، دار الجامعة الجديدة ، الاسكندرية ، 2004 .
- 3- وليد محمد الشاني " مبادئ المحاسبة كالتقرير المالي Obeikan Education الرياض، المملكة العربية السعودية، 2014 .
- 4- ويجانت ، كيسو ، كميل ، ترجمة : مصطفى محمد جمعة ابو عمارة ، نزار بن صالح الشويمان ، " مبادئ المحاسبة " ، دار المريخ للنشر ، الرياض ، المملكة العربية السعودية ، 2014-2015 .

☒ الرسائل الجامعية :

- 1- صالح حامد محمد علي آدم ، " أثر نماذج القياس المحاسبي في جودة المعلومات المحاسبية و قرارات الاستثمار في الأوراق المالية " (دراسة ميدانية) ، أطروحة دكتوراه ، جامعة السودان للعلوم و التكنولوجيا ، السودان ، 2009
- 2- عتير سليمان ، عتير سليمان، مرونة اختيار و تطبيق السياسات المحاسبية في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية (دراسة ميدانية من وجهة نظر مهنية و أكاديمية، أطروحة الدكتوراه في علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية و العلوم التجارية و علوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح الجزائر 2016-2017
- 3- محمد حسين عبد الرحمن ، " الفحص المحاسبي للتغيير الاختياري في السياسات المحاسبية في منشآت الاعمال المتعثرة بغرض خدمة مراجعي الحسابات و مستخدمي القوائم المالية " ، رسالة دكتوراه في المحاسبة غير منشورة ، كلية التجارة ، جامعة القاهرة ، القاهرة ، 2004
- 4- هبة احمد علي العطاونة " السياسات المحاسبية بين الثبات و التغيير " (دراسة ميدانية في المملكة العربية السعودية) ، مذكرة ماجستير ، جامعة اليرموك ، الاردن ، 2005 .

☒ القرارات و القوانين و المراسيم :

- 1- الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية ، المرسوم التنفيذي رقم 08 - 156 ، المؤرخ في 2008/05/26 يتضمن تطبيق أحكام القانون رقم 07-11 ، المؤرخ في 2007/11/25 ، المتضمن النظام المحاسبي المالي، الجريدة الرسمية العدد 27 الصادر بتاريخ 28/05/2008 .
- 2- الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية ، المادتين 11 و 12 ، من المرسوم التنفيذي رقم 11-24 ، المؤرخ في 2011/01/27 ، الجريدة الرسمية العدد 7 ، الصادرة بتاريخ 2011/02/02 .

☒ الجرائد و المجلات :

- 1- احيطة محمد يونس عبد السلام ، " التغير في السياسات المحاسبية و تأثيره على عدالة و صدق القوائم المالية "
- 2- حسن المفليح الفطيش فارس جميل حسين الطوفي ، " أساليب استخدام المحاسبة الإبداعية في قائمتي الدخل و المركز المالي في الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان " ، مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية ، بغداد ، العراق ، العدد 27 ، 2011 .
- 3- حسن توفيق مصطفى ، " العوامل المؤثرة في اختيار الادارة للسياسات المحاسبية " ، مجلة البحوث الاقتصادية و المالية ، جامعة الزرقاء ، الأردن .
- 5- سعد براوي " الاسس و المبادئ المحاسبية في النظام المحاسبي المالي الجزائري مع الاشارة الى حالات التقارب مع الاطار الفكري " ورقة بحثية مقدمة ضمن فعاليات المؤتمر الدولي الاول بكلية العلوم الاقتصادية ، العلوم التجارية و علوم التسيير بجامعة الوادي حول موضوع النظام المحاسبي المالي الجديد في ظل المعايير المحاسبة الدولية ، تجارب تطبيقات و آفاق يومي 17 ، 18 جانفي 2010 .
- 6- علي يوسف " دورة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية " أعدت ضمن الفعاليات العلمية لهيئة الأوراق و الأسواق المالية بالتعاون مع جمعية المحاسبين السوريين لعام 2009 .
- 7- محمد بدر الدين ابراهيم الامين ، " اثر العوامل الاقتصادية على الاختيار الاداري للسياسات المحاسبية بالنسبة للشركات المساهمة السعودية " ، مجلة الدراسات و البحوث التجارية ، جامعة الزقازيق ، كلية التجارة ، القاهرة ، العدد 01 ، 2001 .
- 8- محمد حسين أحمد ، " اثر السياسات البديلة على تقويم المنشآت بالتطبيق على شركات المساهمة السعودية ، المجلة العلمية للتجارة و التمويل ، جامعة طنطا ، كلية التجارة ، القاهرة ، العدد 02 ، 1998 .

- 9- محمد شريف توفيق ، حمدي محمود قادوس ، " دراسة إختبارية لاستخدام المدخل الايجابي في بناء المعايير المحاسبية في السعودية " ، مجلة الادارة العامة ، معهد الادارة العامة ، الرياض ، العدد 72 ، 1991
- 10- محمد عبد الحميد محمد عطية، موسوعة معايير المحاسبة الدولية، الجزء الأول، دار التعليم الجامعي، الاسكندرية، مصر .
- 11- منال إبراهيم الشكري أحمد ، "اثر السياسات المحاسبية على قيمة المؤسسة " دراسة تطبيقية لشركة غزة للنقل غزة ، جامعة السودان للعلوم و التكنولوجيا ، السودان ، 2011 .
- 12- وليد ناجي الحياي ، " المحاسبة المتوسطة" ، منشورات الأكاديمية العربية المفتوحة في الدنمارك ، 2007 .

باللغة الاجنبية :

- 1 Gopalakrishnan , Accounting choice Decisions and Un Levered firms : further Evidence on Debt / Equity Hypotheesis , USA , Journal of financial and strategic Decisions Vol . f, N . 3 , 1994 .
- 2 Healy , The Effect of Bonus Schemes Accounting Decisions , North-Holland : Journal of Accounting and Economis , No .7 April , 1985 .
- 3 Watts and Zimmerman , The Demand for and Supply of Accounting theorier : the Market for Excuses , New York : The Accounting Review , Vol . No .2 , April , 1979

الملاحق

جامعة قاصدي مرباح - ورقلة
كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير
قسم علوم المالية والمحاسبة

استبيان

السادة والسيدات إيطارات، موظفو المؤسسة: يشرفني أن أتقدم إلى سيادتكم المحترمة بهذه الاستمارة التي تدخل ضمن متطلبات انجاز مذكرة ماستر تحت عنوان "العوامل المؤثرة في اختيار الادارة للسياسات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية"، و أعلمكم أن الإجابات المقدمة من طرفكم تحظى بالأهمية البالغة لدينا، وبالسرية التامة ولن تستخدم إلا لأغراض البحث العلمي. نشكركم جزيلًا على مساهمتكم الجادة بالإجابة على العبارات المرفقة و بصراحة تامة. ولكم منا كل الشكر والتقدير.

الرجاء وضع علامة X في الخانة التي ترى أنها مناسبة.

المحور الأول : العبارات المتعلقة بالسياسات المحاسبية :

رقم	الفقرات	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
1	تنوع المؤسسات الاقتصادية الجزائرية من حيث الحجم و النوع يستدعي تنوع في السياسات .					
2	شروط تغيير السياسات المحاسبية للمؤسسات الاقتصادية يصعب تحقيقها ميدانيا .					
3	لا توجد حرية في اختيار سياسة محاسبية معينة .					
4	ان التغيير في السياسات المحاسبية راجع الى كونه يأتي بالفائدة على المؤسسة .					
5	غياب بعض الاسواق الكفؤ يعيق تطبيق بعض السياسات المحاسبية .					
6	يوجد صعوبات تقنية و فنية في تطبيق بعض السياسات المحاسبية .					
7	عند زيادة حجم الاستثمارات تزداد معها الحساسية من السياسة .					
8	المؤسسة تختار السياسات المحاسبية التي تعظم منفعتها دون انتهاك شروط عقود المديونية					
9	ان وجود عقود للحوافز تعتمد على ما تحققه المؤسسة من ارباح يكون اختيار السياسات المحاسبية التي تسهم في اظهار الارباح اعلى و ذلك للحصول على حوافز اكبر .					

المحور الثاني : العبارات الخاصة بالعوامل المؤثرة في اختيار الادارة للسياسات المحاسبية :

رقم	الفقرات	موافق	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة

المراجع

بشدة					
				قوانين مهنة المحاسبة في الجزائر ، تتضمن قيود تؤثر على مجال حرية اختيار و تطبيق السياسات المحاسبية .	1
				حجم المؤسسة يدفع الادارة الى اختيار سياسات محاسبية تؤدي الى تخفيض مستوى الربحية .	2
				الحيطة و الحذر تؤثر على السياسات المحاسبية في المؤسسة .	3
				ان العوامل الخارجية و المتمثلة في المنافسين هي التي تلزم المؤسسة بتغيير سياساتها المحاسبية .	4
				الملكية الحكومية في راس المال المؤسسة تؤدي الى تبني سياسة محاسبية لتخفيض الربحية .	5
				استخدام سياسة محاسبية معينة يرجع الى ملاءمتها مع طبيعة الصناعة او البيئة المحاسبية المحيطة بها .	6
				اختيار سياسة محاسبية تؤدي الى تقليص الربحية من اجل تلافي الضغوط المحتملة عليها من جهة الضرائب .	7

المحور الثالث : معلومات متعلقة بالموظف :

		أنثى	ذكر	الجنس
		موظف متعاقد	موظف دائم	ديمومة الوظيفة
50 سنة و أكثر	من 40 إلى أقل من 50 سنة	من 30 إلى أقل من 40 سنة	أقل من 30 سنة	العمر
دراسات عليا		جامعي	ثانوي فأقل	مستوى التعليم
من 20 سنة فأكثر	من 10 إلى أقل من 20 سنة	من 05 إلى أقل من 10 سنوات	أقل من 05 سنوات	الأقدمية في العمل
رئيس مصلحة	رئيس مكتب	متصرف	عون مكتب	الوظيفة